

0-793857

На правах рукописи



ФАРРАХОВА ЗИФА ФАЗЫЛОВНА

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
НА ОСНОВЕ РАЦИОНАЛЬНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ФАКТОРОВ ПРОИЗВОДСТВА**

Специальность: 08.00.05 – Экономика и управление народным
хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями,
отраслями и комплексами: АПК и сельское хозяйство)

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Йошкар-Ола
2008

2 12 ~~58/01~~ 1260
08

Диссертация выполнена на кафедре экономики сельского хозяйства
ФГОУ ВПО «Казанского государственного аграрного университета»
(г. Казань)

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент
Ибрагимов Марсель Ханифович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Елагин Владимир Исаакович
(Чебоксарский кооперативный институт
(филиал) АНО ВПО Центросоюза РФ
«Российский университет кооперации»)

кандидат экономических наук, доцент
Гумарова Фаина Зайнулловна
(ГОУ ВПО «Марийский государственный
университет»)

Ведущая организация: **Министерство сельского хозяйства
и продовольствия Республики Татарстан**

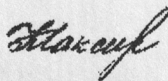
Защита состоится «18» декабря 2008 года в 14 часов 00 минут на
заседании диссертационного совета Д 212.115.04 при ГОУ ВПО
«Марийский государственный технический университет» по адресу:
424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3,
конференц-зал.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО
«Марийский государственный технический университет».

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на сайте
ГОУ ВПО «Марийский государственный технический университет»
<http://www.marstu.net>.

Автореферат разослан «18» ноября 2008 года

Ученый секретарь
диссертационного совета, кандидат
экономических наук, доцент



НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000714772

Максимец Н. В.

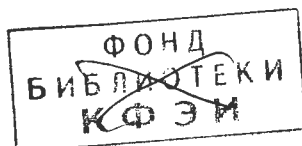
1. Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Серьезные институциональные изменения во всех сферах и отраслях экономики России, освоение рыночных отношений привели к коренным сдвигам в формах и системах управления, не всегда сопровождающимся позитивными результатами. Особенно тяжело и жестко это сказалось на развитии агропромышленного комплекса, который отличается рядом принципиальных и пока неустранимых особенностей, а продукция этого комплекса является жизненно необходимой, ее объем, ассортимент, качество и цена оказывают существенное влияние на решение экономических, социальных и политических проблем страны и каждого ее региона.

С переходом к рынку повышение эффективности производства в сельскохозяйственных организациях вышло из-под контроля органов государственного управления: прекратилось списание долгов, резко уменьшились размеры различных форм кредитования, сроки кредитования и банковский процент не имеют экономического обоснования, отменено безвозмездное финансирование. В связи с этим повышение эффективности сельскохозяйственного производства стало главным условием выживаемости сельского товаропроизводителя, независимо от его организационно-правовой формы, единственным препятствием на пути банкротства, а, следовательно, и основной стратегической целью менеджмента.

Руководители и специалисты разных уровней зачастую считают, что уровень экономической эффективности сельскохозяйственного производства зависит в основном от объема и качества произведенной продукции. Однако результаты исследований, проведенных разными учеными и различными методами, свидетельствуют о том, что главные показатели эффективности сельскохозяйственного производства более чувствительны не к этим факторам, а к размеру затрат ресурсов на единицу произведенной продукции.

Однако научно-методические подходы к управлению затратами на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции до сих пор недостаточно разработаны, а потому слабо используются в практике аграрного менеджмента. Вследствие этого в настоящее время многие сельскохозяйственные формирования являются убыточными, становятся финансово несостоятельными и прекращают свою производственную деятельность. Все это сопровождается таким опасным социальным явлением, как сокращение числа работников, занятых в сельскохозяйст-



венном производстве, постепенное вымирание многих сельских поселений.

Сложившаяся экономическая ситуация и ее последствия требуют безотлагательного и глубокого изучения методических и практических аспектов проблемы функционирования сельскохозяйственных организаций в рыночных условиях с позиции соотношения «затрат» и «результатов». В этом заключаются актуальность темы данного диссертационного исследования, научный интерес и практическая значимость поднимаемых и решенных в нем вопросов.

Состояние изученности проблемы. Сущность, содержание, факторы эффективности служили объектом исследования многих ученых и особенно в 60 – 80-е годы XX века. Глубокому изучению проблем выявления и оценки резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства, обоснования основных направлений роста эффективности посвящены монографии А. Д. Арзамасцева, Г. В. Беспехотного, В. Р. Боева, И. Н. Буробкина, А. М. Гатауллиной, В. А. Добрынина, В. И. Елагина, А. М. Емельянова, В. П. Захарова, Б. И. Пошкус, Л. М. Рабиновича, М. Г. Ратгауза, Г. К. Русакова, И. Ф. Суслова, В. Я. Узуна, Е. И. Царгородцева и др.

Однако главным упущением большинства исследований явилось то, что при изучении уровня эффективности сельскохозяйственного производства, выявлении резервов ее повышения игнорировалась необходимость измерения ресурсного потенциала и учета результатов экономической оценки земли.

Распространенное в науке и на практике мнение, что главными факторами повышения эффективности сельскохозяйственного производства являются объем производства и качество продукции, ориентирует товаропроизводителя на достижение результата любой ценой, забывая о том, что объем производства и качество продукции в теоретическом смысле не являются факторами, а служат результатом взаимодействия человека, капитала, общества и природы.

Очень редко в специальной литературе обнаруживаются результаты исследования характера связи затрат производства и его результатов. Еще меньше научных работ посвящено моделированию производства с учетом имеющихся ресурсов, обоснованию адаптивных организационно-экономических механизмов реализации оптимальной модели снижения удельных затрат на производство продукции в условиях инновационного развития.

Стремление уменьшить число нерешенных вопросов в этой сложной и важной сфере менеджмента предопределило выбор темы данной диссертации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования явились теоретическое обобщение и экономическая оценка роли затрат на производство сельскохозяйственной продукции в формировании главных показателей эффективности производства; разработка мер по совершенствованию системы управления производственными затратами в условиях ограниченных трудовых, материальных и финансовых ресурсов с учетом влияния факторов внешней среды.

Поставленная цель в процессе исследования предопределила решение следующих задач:

- изучение концепций разных ученых по вопросам сущности, критериев, показателей эффективности сельскохозяйственного производства и методики их определения;
- оценка характера и степени влияния удельных затрат производства на результативные показатели деятельности сельскохозяйственных организаций;
- выявление факторов формирования и изменения затрат на производство сельскохозяйственной продукции в организациях, расположенных в различных природно-экономических зонах региона;
- разработка комплекса мер по совершенствованию системы управления затратами на производство и устранению на этой основе негативных тенденций;
- обоснование инновационных путей снижения затрат на производство сельскохозяйственной продукции;
- разработка системы мер материального стимулирования работников к экономии затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

Объект исследования. Объектом исследования послужила система управления затратами в сельскохозяйственных организациях, расположенных в различных природно-экономических зонах Республики Татарстан. Экспериментальная накладка рабочих гипотез осуществлялась на типичные хозяйства Сармановского района, что позволило использовать полученные результаты в качестве нормативной базы для анализа и прогнозирования затрат на производство продукции в сельскохозяйственных организациях, находящихся в аналогичных экономических условиях хозяйствования.

Предмет исследования. Предметом исследования послужили производственные, экономические отношения, возникающие в процессе управления формированием трудовых и материальных затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции, влияющих на

результативные показатели эффективности сельскохозяйственных организаций.

Область исследования. Диссертационное исследование проведено в соответствии с п. 15.37 «Исчисление и оценка ресурсоемкости производства и его интенсивности на предприятиях и в отраслях агропромышленного комплекса» и п. 15.52 «Конечные результаты функционирования агропромышленного комплекса, содержание, методы измерения и пути роста» специальности 08.00.05. – «Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами: АПК и сельское хозяйство)» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Методика исследования. Теоретической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых, нормативные акты, инструкции и рекомендации. В качестве информационной базы по теме исследования использованы данные статистических органов, годовые отчеты (балансы) и бизнес-планы сельскохозяйственных организаций, первичная отчетность разных органов управления АПК, результаты личных наблюдений и экономических экспериментов, проведенных с участием автора диссертации.

При обработке информации применялись разнообразные приемы статистико-экономического, монографического, расчетно-конструктивного и экономико-математического методов исследования, обработанные по разным программам на ПК.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в обосновании необходимости управления затратами на производство сельскохозяйственной продукции в условиях ограниченных ресурсов.

Основные результаты диссертационного исследования, обладающие научной новизной и выносимые на защиту, заключаются в следующем:

- на основе изучения и систематизации взглядов различных ученых выявлены сущность и состав показателей эффективности сельскохозяйственного производства, уточнена методика их измерения и экономической оценки;
- выявлены тенденции изменения затрат на производство продукции в крупном экономическом регионе в зависимости от состояния внешней и внутренней среды функционирования сельскохозяйственных организаций;
- установлены характер и степень влияния затрат на производство продукции, обеспечивающих уровень и динамику экономических показателей сельскохозяйственного производства;

- выявлены и оценены факторы формирования и изменения затрат на производство в сельскохозяйственных организациях, находящихся в различных природно-экономических зонах региона;

- обоснована система мер по снижению удельных затрат на производство продукции (в контексте теории и практики интенсификации и инвестирования производства);

- разработаны предложения по материальному стимулированию менеджеров и рядовых работников за экономию затрат на производство при увеличении его объема и повышении качества продукции.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования материалов диссертации, разработанных выводов и рекомендаций в целях совершенствования управления производственными затратами менеджерами разных уровней, что будет способствовать повышению эффективности производства сельскохозяйственной продукции и обеспечению на этой основе устойчивости агропромышленного комплекса.

Основные теоретические положения и практические рекомендации могут быть использованы другими учеными в процессе исследования смежных проблем, а также в учебном процессе вузов экономических специальностей.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования нашли отражение в практической деятельности соискателя в качестве руководителя экономической службы двух сельскохозяйственных организаций и на должности преподавателя экономических дисциплин Альметьевского государственного института муниципальной службы Республики Татарстан. Отдельные положения диссертации используются в практике управления сельскохозяйственным производством Сармановского района Республики Татарстан. Апробация результатов исследования осуществлялась также в форме выступлений автора диссертации на международной, итоговых научных конференциях Казанского государственного аграрного университета, районных конференциях, семинарах, совещаниях, на расширенных заседаниях кафедры экономики сельского хозяйства Казанского ГАУ и кафедры управления и права в агропромышленном комплексе Марийского государственного технического университета.

По теме диссертации опубликовано 6 работ, в том числе одна в рецензируемых научных журналах и изданиях, включенных в Перечень ВАК.

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, включающего 148 наименований, и приложений. Диссертация изложена на 186 страницах основного текста, содержит 58 таблиц, 7 рисунков.

2. Основное содержание работы

Во введении доказываемся актуальность выбранной темы диссертационного исследования, раскрывается состояние изученности проблемы, формулируются цель и задачи, описываются объект и предмет исследования, характеризуется методика выполнения работы, доказываются научная новизна, практическая значимость и достаточность апробации ее результатов.

В первой главе – «Теоретические основы эффективного функционирования сельскохозяйственных организаций» – на основе изучения литературных источников выявляются, анализируются и систематизируются взгляды разных ученых на исследуемую проблему. Раскрывается сущность категории «эффективность», изучены и систематизированы дискуссионные аспекты различных методических подходов к выбору показателей ее измерения и оценки, обоснована собственная позиция соискателя по этим и связанным с ними вопросам.

Во второй главе – «Состав, структура и тенденции изменения производственных затрат в сельскохозяйственных организациях Республики Татарстан» – приводятся результаты анализа динамики, уровня и структуры затрат на производство сельскохозяйственной продукции в одном из самых крупных экономических регионов Приволжского федерального округа.

В третьей главе – «Основные направления совершенствования управления затратами в сельскохозяйственной организации» – дано обоснование основных путей снижения удельных затрат на производство основных видов сельскохозяйственной продукции, дифференцированных в зависимости от экономических условий хозяйствования.

В выводах и предложениях сформулированы результаты теоретических, методических и экспериментальных исследований соискателя, даны конкретные рекомендации по снижению себестоимости продукции и повышению на этой основе эффективности сельскохозяйственного производства.

3. Основные положения, выносимые на защиту

1. Выявлены сущность и состав показателей эффективности сельскохозяйственного производства, уточнена методика их измерения и экономической оценки.

На основе изучения литературных источников систематизируются взгляды ученых на исследуемую проблему. Раскрывается сущность ка-

тегории «эффективность», проанализированы и систематизированы дискуссионные аспекты методических подходов к выбору показателей ее измерения и оценки, обоснована собственная позиция соискателя по этим и связанным с ним вопросам.

Соискатель аргументировано доказывает, что субъекты хозяйствования в каждый период времени имеют различный производственный потенциал, стратегические и тактические цели, поэтому эффективность производства в них надо оценивать в зависимости от степени достижения поставленной цели и необходимого уровня использования производственного потенциала. Исходя из этого, понятие «эффективность» предлагается характеризовать как цену достижения цели.

В диссертации дается анализ мнений разных ученых о составе и роли показателей эффективности производства и услуг. Мы присоединяемся к мнению тех ученых, которые классифицируют все показатели эффективности на характеризующие использование земли, труда, производственных фондов и финансовых средств.

Среди показателей эффективности собственных средств (активов) особое внимание уделяется финансовому рычагу (левериджу), который расчленяется на факторные показатели. Исследования показали, что, зная объем продаж и получаемую при этом прибыль, можно формировать обоснованную ценовую политику организации, прогнозировать структурные изменения, а также политику управления производственными затратами.

В диссертации доказывается необходимость учета земельных, материальных и трудовых факторов при определении эффективности производства и рекомендуются методические подходы к такой оценке. При этом соискатель считает, что общепринятые подходы к выбору базы сравнения: предшествующие периоды, показатели передовых организаций, усредненные для выборочной совокупности нормативы и др. – не дают объективной и достоверной оценки показателей, достигнутых конкретной организацией, а следовательно, не характеризуют реальных резервов повышения эффективности производства. Взамен предлагается в качестве базы сравнения всех показателей эффективности использовать их нормативный уровень, определяемый с помощью корреляционно-регрессионного моделирования, с учетом величины и степени использования производственного потенциала каждой организации (предприятия).

Серьезное внимание уделяется методике определения эколого-экономической эффективности, учитывающей не только общепринятые показатели, но и оценку воспроизводства почвенного плодородия, алго-

ритм которой учитывает содержание гумуса, коэффициент гумификации стандартного навоза и удельные затраты на получение и использование стандартного навоза. Исследованиями установлено, что критерием экономической достаточности восстановления естественного плодородия почвы может служить соотношение текущих затрат с учетом экологических требований и величины рыночных цен на конкретный вид продукции.

Большое внимание уделяется результатам критического анализа мнений ученых по проблемам выбора критерия и обобщающего показателя эффективности сельскохозяйственного производства.

Признавая правомерным принцип использования, наряду с частными, обобщающего показателя эффективности производства, многие ученые расходятся во мнении о его содержании, качественных характеристиках, методике измерения и оценки.

Анализ степени изученности проблемы использования обобщающих показателей оценки эффективности производства показал, что постановка и решение данного вопроса объективно вытекают из диалектического подхода к рассмотрению воспроизводственных процессов. При этом практически все компетентные исследователи признают, что единственным обобщающим критерием эффективности производства является окупаемость ресурсов в виде земли, живого труда и средств производства полученной продукцией и денежной выручкой. Если на выходе производственного цикла объем продукции и величина денежного потока окажутся меньше, чем затраты ресурсов на входе, то организацию неминуемо ждет банкротство, а страну – дефолт и обнищание населения.

Концепция использования частных показателей эффективности исходит из необходимости рационального управления каждым видом производственных ресурсов: землей, трудом и производственными фондами.

В то же время состав частных показателей эффективности производства и методические подходы к их измерению и оценке в экономической литературе были и остаются дискуссионными. Это объясняется во многом тем, что между результативным показателем и затратами отдельных видов ресурсов существует стохастическая или вероятностная связь. То есть выявление «вклада» конкретного вида ресурсов в изменение результативного показателя находится не на конкретной точке, а на определенной площади. В пределах границ этой площади разные исследователи правы в своих суждениях, умозаключениях, гипотезах и теориях. Так, например, некоторые ученые рекомендуют применять инте-

гральный показатель эффективности использования земли. В качестве такого показателя может служить совокупный балл эффективности, рассчитанный как отношение индекса урожайности (отношение урожайности конкретной культуры в данном объекте к средней урожайности по всем объектам региона) к индексу себестоимости (отношение себестоимости конкретной культуры в данном объекте к средней себестоимости по региону). В диссертации дается детальный анализ альтернативных мнений по данной проблеме.

Исследованиями установлено, что при всем разнообразии взглядов на данную и связанные с ней проблемы, с учетом принципиальных особенностей отрасли, в качестве обобщающего показателя эффективности производства необходимо использовать отношение чистой продукции (валового дохода) к величине каждого из факторов производства (земли, капитала и рабочей силы) и размеру всего производственного потенциала. Подобные показатели можно использовать на уровне хозяйствующего субъекта: муниципальном, региональном и федеральном.

Подробно рассматривается в диссертации положение о том, что эффективность производства и услуг в любой сфере, отрасли, организации зависит от объема производства продукции, ее качества и величины затрат производства. Если первые две составляющие изучены и описаны в научной литературе относительно подробно, то исследование затрат производства представляет собой «непаханное поле». Поэтому изучение сущности, измерение структуры и уровня затрат составляют информационную основу управления ими.

Привлечение работников к управлению – наиболее современное направление стратегии менеджмента, отвечающее объективным потребностям нового инновационного этапа научно-технической революции. Это участие осуществляется на уровне подразделений, цехов и в целом организации. В первичных подразделениях наиболее эффективными оказались полуавтономные самоуправляющиеся бригады, звенья, обслуживающие определенный производственный цикл и несущие полную ответственность за количество и качество продукции, бесперебойную работу, сохранность оборудования и величину затрат производства. При этом организация труда и распределение функций являются компетенцией трудового коллектива и его менеджера. Такая форма организации и мотивации, прежде всего, связана с тем, что зачастую результаты сельскохозяйственного производства зависят от совместных усилий всего трудового коллектива.

Участие в управлении на уровне фирмы, компании, предприятия осуществляется также через создание производственных советов, кон-

сультативных комитетов и других органов, которые делают цели, задачи и результаты деятельности прозрачными и формируют экономически активную позицию работников.

Управление сельскохозяйственным производством имеет существенные особенности, связанные со спецификой этой отрасли. Указанная отрасль неразрывно связана с землей, природными условиями, где в процессе управления необходимо учитывать требования не только юридических, экономических, но и биологических законов. Кроме того, сезонность производства вызывает необходимость создания значительных материальных запасов, что удлиняет сроки оборачиваемости средств. Это одна из причин того, что сельское хозяйство – фондоемкая отрасль, в которой более продолжительный срок окупаемости инвестиций.

Рассредоточенность работников на большой территории, меняющиеся по непредвиденным работниками ситуациям условия работы осложняют текущую управленческую деятельность, обеспечение ее согласованности и координированности. В сельском хозяйстве практически отсутствуют общепринятые выходные и праздничные дни, хотя его работники на это имеют юридическое и моральное право.

Указанные факторы создают серьезные проблемы в управлении сельскохозяйственным производством. Особенно серьезные трудности возникают в процессе управления таким важнейшим элементом сельскохозяйственного производства, какими являются затраты. При производстве и реализации сельскохозяйственной продукции, как известно, затрачиваются материальные и трудовые ресурсы. Денежное выражение их представляет собой затраты организации.

В области управления производственными затратами особое место занимает нормирование использования материальных ресурсов. Считается, что нормы являются прогрессивными, если выполняются следующие условия:

- 1) учет производственного опыта и стимулирование достижения наилучших результатов производства при минимальных затратах материальных ресурсов на единицу продукции;

- 2) ориентация на инновационное развитие, совершенствование технологий, организации производства и его материально-технического обеспечения;

- 3) выполнение запланированных заданий по снижению удельных материальных ресурсов.

Очевидно, что в рыночных условиях прогрессивными нормами могут быть только те, в которых максимально учтены все скрытые резервы и обеспечивается наибольший выход высококачественной продукции при наименьших затратах земельных, трудовых, материальных и фи-

нансовых ресурсов на единицу продукции. При этом объективно возникает вопрос о том, как и кто, устанавливает такие нормы, ведь многие сельскохозяйственные органы, менеджеры разных уровней не пользуются современными методами управления затратами производства. В диссертации описываются разработанные соискателем методика и алгоритм установления прогрессивных норм затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

2. Выявлены и оценены тенденции изменения затрат на производство сельскохозяйственной продукции в таком крупном экономическом регионе, каким является Республика Татарстан.

Территория Республики Татарстан занимает 6783,7 тыс. га, из них сельскохозяйственные угодья – 4368,2 тыс. га, в том числе пашня – 3362,6 тыс. га. Климат умеренно-континентальный, продолжительность снежного периода 5 – 5,5 месяцев. Средняя температура января составляет – 14 °С, июля +19 °С. Среднегодовое количество осадков 430 – 500 мм.

Территория республики с 1958 года делится на 6 природно-экономических зон. В муниципальном отношении республика разделена на 43 района и 14 городов республиканского подчинения.

В структуре почвенного покрова сельскохозяйственных угодий региона черноземные почвы занимают 39,3%, серые лесные – 38,4%, на остальной площади размещаются дерново-подзолистые, аллювиальные и др. На одного жителя Республики Татарстан приходится 0,90 га пашни. Уровень распаханности всей территории республики составляет 50,0%.

В целом биоклиматический потенциал сельского хозяйства Республики Татарстан относительно невысок. В зерновом производстве он оценивается в пределах 15 ц урожая с 1 га, в производстве сахарной свеклы без применения удобрений – в пределах 150 ц, картофеля – 80 – 100 ц. Такая же ситуация с кормовыми культурами, которые примерно на 50% предопределяют эффективность животноводства. Кроме того, на эффективность животноводства отрицательно влияет длительная зима. Следовательно, в Республике Татарстан нормативные затраты на производство сельскохозяйственной продукции должны быть значительно выше, чем в западных и южных регионах страны.

В Республике Татарстан проживает 3769 тыс. человек, из них сельское население составляет 962 тыс. человек, или 25,5% всего населения. Анализ выявил систематическое сокращение численности работников сельскохозяйственных организаций.

Исследование с применением разных методов показало, что наибольшее влияние на изменение себестоимости всех видов продукции растениеводства оказали затраты на удобрения и содержание основных средств, а на себестоимость животноводческой продукции – затраты на корма.

Таблица 1

**Влияние отдельных статей затрат на рост себестоимости зерна
в Республике Татарстан**

Показатели	Удельный расход, р. / ц.		Вероятность (вес) отдельных статей затрат в себестоимости (Pi)	Индекс затрат и себестоимости (Ii, I)	(Ii - 1)Pi
	2003 г.	2007 г.			
1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	15,7	32,5	0,106	2,07	0,113
2. Семена и посадочный материал	22,8	38,4	0,153	1,68	0,104
3. Удобрения минеральные и органические	24,4	57,3	0,164	2,35	0,221
4. Содержание основных средств, в том числе: затраты на ГСМ	52,5 19,7	103,2 38,4	0,353 -	1,97 1,95	0,342 -
5. Прочие затраты	33,7	78,4	0,224	2,32	0,296
Итого	148,8	309,8	1,00	2,08	1,08

Таблица 2

**Влияние отдельных статей затрат на рост себестоимости молока
в Республике Татарстан**

Показатели	Удельный расход, р. /ц.		Вероятность (вес) отдельных статей затрат в себестоимости базисного года (Pi)	Индекс затрат и себестоимости (Ii, I)	(Ii - 1)Pi
	2003 г.	2007 г.			
1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	65,8	100,3	0,177	1,524	0,093
2. Корма	173,5	282,3	0,468	1,627	0,293
3. Содержание основных средств	58,1	100,3	0,157	1,726	0,114
4. Прочие затраты	73,5	140,3	0,198	1,909	0,180
Итого	370,9	623,2	1,0	1,680	0,680

Согласно табл. 1 и 2, выполненным с применением алгоритма математического ожидания:

$$I - 1 = \sum_{i=1}^n (I_i - 1)P_i ,$$

где I – индекс себестоимости;

I_i – индекс этого вида затрат;

P_i – вероятность или доля этого вида затрат в себестоимости продукции.

В целях выявления резервов и разработки основных направлений снижения себестоимости была проанализирована хозяйственная деятельность сельскохозяйственных организаций типичных муниципальных районов разных природно-экономических зон Республики Татарстан. В качестве таковых выбраны Нурлатский (Закамская зона), Сармановский (Нижнекамская пригородная зона) и Мамадышский (Предкамская зона) районы. Изучаемые районы существенно различаются по ресурсному потенциалу. Заметная вариация наблюдается также по энергообеспеченности и обеспеченности основными фондами. Контрастны данные по урожайности зерновых культур, сахарной свеклы и продуктивности коров. В то же время не наблюдается прямой связи между этими показателями и себестоимостью продукции. Например, в Мамадышском районе самое дешевое зерно, хотя здесь самый низкий балл оценки земли, а урожайность зерновых культур более чем на 20 ц меньше урожайности в Нурлатском районе. Таким образом, простое сравнение среднерайонных показателей, как это принято на практике, не позволяет выявить устойчивые связи между отдельными факторами и удельными производственными затратами ресурсов.

3. Выявлены и оценены факторы формирования и изменения затрат на производство в сельскохозяйственных организациях, находящихся в различных природно-экономических зонах региона; установлены характер и степень влияния производственных затрат на уровень и динамику показателей эффективности сельскохозяйственного производства.

В целях установления сложившихся связей между важнейшими показателями, а также обоснования нормативного уровня затрат отдельных видов ресурсов был проведен многомерный корреляционно-регрессионный анализ. При этом в качестве результативного показателя выбрана себестоимость отдельных продуктов: зерна, сахарной свеклы, молока, прироста крупного рогатого скота и свиней.

При выборе факторных показателей учтены их управляемость менеджерами, способность отражать относительно неизменные свойства каждого элемента совокупности, и при этом модель не была перегружена несущественными параметрами.

В частности, для зерна и сахарной свеклы в качестве факторных показателей использованы: X_1 – балл оценки земли; X_2 – число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, чел.; X_3 – энергообеспеченность в расчете на 100 га пашни, л.с.; X_4 – оплата труда с отчислениями на социальные нужды в расчете на 100 га посевной площади, р.; X_5 – затраты минеральных и органических удобрений в расчете на 1 га посевной площади, р.; X_6 – прочие затраты в расчете на 1 га посевной площади, р.; X_7 – среднегодовая заработная плата работников, занятых в отрасли, р.

Совокупность объектов наблюдения сформирована на основании показателей сельскохозяйственных организаций вышеперечисленных районов за 2003 – 2005 годы. При этом был обеспечен более или менее однородный состав совокупности путем отсеивания объектов наблюдений, не характерных для генеральной совокупности.

С учетом теоретических знаний об изучаемых явлениях, опыта аналогичных исследований и эмпирической оценки функций разных типов было выбрано и решено линейное уравнение многофакторной корреляционной связи. В процессе решения, с учетом математических требований, задача была откорректирована. Очевидно, что на результаты решения повлияли и субъективные факторы, особенно качество и достоверность бухгалтерского и первичного учета, а также предпринимательские способности руководителей, которые невозможно количественно измерить при подобном анализе. Тем не менее, теснота связи между независимыми переменными и зависимыми величинами оказалась в допустимых пределах.

Построенные в результате корреляционно-регрессионного анализа функции производственных затрат в определенной степени отражают рациональную комбинацию взаимозаменяемых и взаимодополняемых ресурсов. Например, в модели себестоимости зерна по Мамадышскому району из 7 факторов 6 «работают» на снижение себестоимости, по Нурлатскому району таких факторов пять. То есть от дополнительных вложений средств в выявленной пропорции можно ожидать положительного эффекта.

В экономической литературе рекомендуются различные методы определения нормативного значения факторов. В данной диссертации нормативные значения факторов базировались на показателях органи-

заций, которые используют ресурсы более эффективно, чем в среднем по генеральной совокупности. В выборку вошли, во-первых, те из них, в которых себестоимость ниже среднерайонного уровня и, во-вторых, те организации, затраты ресурсов в которых отклоняются от среднего уровня не более чем на 20%. После подстановки этих значений в полученное уравнение регрессии были рассчитаны нормативная себестоимость продукции, а затем и степень ее освоения по организациям каждого из экспериментальных районов (табл.3).

Таблица 3

**Степень освоения нормативной себестоимости продукции
в хозяйствах экспериментальных районов Республики Татарстан**

Районы	Зерно	Сахарная свекла	Молоко	Прирост крупного рогатого скота	Прирост свиней
1. Мамадышский:					
Норматив, р / ц	152	-	424	3693	4615
Фактически, р / ц	162	-	448	4312	5521
% освоения	107	-	106	117	120
2. Нурлатский:					
Норматив, р / ц	180	68	390	3133	4335
Фактически, р / ц	201	80	479	3787	4691
% освоения	112	118	123	121	108
3. Сармановский:					
Норматив, р / ц	167	69	415	3660	4669
Фактически, р / ц	238	113	472	4589	5846
% освоения	142	164	114	125	125

Сравнение величин нормативной и фактической себестоимости показало, что в базовых районах имеются существенные резервы снижения себестоимости всех видов продукции, а использование результатов корреляционно-регрессионного моделирования позволило соискателю разработать систему мер, направленных на совершенствование управления затратами на производство и повышение на этой основе эффективности производства.

Рекомендуемый методический подход в форме сравнения фактической и нормативной себестоимости позволяет, кроме того, дать объективную оценку уровня менеджмента организации: чем выше степень освоения нормативной себестоимости (превышение ее нормативного значения), тем ниже качество управления затратами на производство, слабее менеджмент организации.

4. Обоснована система мер по снижению удельных затрат на производство в контексте теории и практики интенсификации и инвестирования производства.

Разработка таких путей должна начинаться с оптимизации структуры производства, которая базируется на моделировании, а оно, в свою очередь, – с постановки задачи, учитывающей внутренние факторы, оказывающие влияние на затраты производства предприятия, поэтому такая модель является закрытой.

Поскольку глобальная модель управления затратами на производство очень сложна для практической реализации, то ее целесообразно представить как совокупность нескольких взаимообусловленных локальных моделей. Чтобы придать глобальной модели динамический характер, данный процесс необходимо повторять несколько раз в течение хозяйственного года, с учетом фактических изменений внутрипроизводственных факторов. Например, глобальную модель управления производственными затратами следует рассматривать как совокупность локальных оптимизационных моделей (рис.1).



Рис.1. Схема оптимального управления затратами в животноводстве

Реализация решений локальных оптимизационных моделей осуществляется с помощью методов и программ их обеспечения для персонального компьютера. В итеративном процессе управления производственными затратами целесообразно ориентироваться на использование главных элементов затрат.

Особую роль при постановке и решении оптимизационной модели играет выбор критерия оптимальности (целевой функции). В авторской модели основным оценочным критерием была выбрана прибыль до налогообложения. Сама модель и результаты ее решения подробно описаны в диссертации.

Результаты исследования показали, что процесс управления затратами сложен и трудоемок. В управлении затратами могут быть сформированы не только глобальные, но и локальные модели. Предусмотренные в них меры обособленно могут влиять на величину затрат производства, формируемую прибыль и рентабельность, не оказывая влияния на другие показатели. Эффективность таких мер можно исследовать локально, не включая их в оптимизационные модели управления затратами производства. Факторы, обеспечивающие снижение затрат и увеличение объема производства, могут быть включены в состав мер снижения производственных затрат. Если темпы снижения затрат производства выше темпов роста объема производства (если темпы равны, то при постоянной рентабельности прибыль уменьшается), то мероприятия эффективные. В диссертации приводятся оптимальные уровни себестоимости каждого вида продукции.

Главным условием достижения прогнозного (оптимального) уровня себестоимости, как доказывается в диссертации, может служить переход на инновационный путь развития организации.

Побудительным мотивом развития инновационных процессов служит стремление менеджера, каждого работника увеличить объем производства, снизить затраты и увеличить массу прибыли в условиях жесткой рыночной конкуренции.

В сельскохозяйственном производстве, в силу его принципиальных особенностей, направления нововведений значительно обширнее, чем в других отраслях экономики. Они могут быть технологическими, которые включают применение адаптированных севооборотов, использование высокоурожайных сортов и гибридов, применение удобрений, химических и биологических средств защиты растений, и техническими.

В настоящее время отечественными производителями, не говоря уже о зарубежных, выпускается множество энергосберегающих сельскохо-

зяйственных машин. С учетом этой техники разработаны прогрессивные технологии производства, хранения и транспортировки сельскохозяйственной продукции. Все это создает внешние благоприятные условия для инновационного пути развития как в растениеводстве, так и в животноводстве. Появилось много новшеств в области организации и управления сельскохозяйственным производством. Все это так называемые «покупные» инновации. Кроме того, в самих сельскохозяйственных организациях ведутся исследовательские работы и достигаются поистине уникальные результаты, некоторые из них отражены в диссертации.

Проведенные исследования дают основание полагать, что в настоящее время сельскохозяйственным организациям Республики Татарстан можно смело предлагать внедрение ресурсосберегающих технологий в земледелии. Согласно мнению ведущих ученых, ресурсосберегающее земледелие включает безотвальную и мелкую обработку почвы с сохранением растительных остатков и измельченной соломы на поверхности почвы, освоение севооборотов, защиту растений, систему удобрений, а также техническое обеспечение этих технологий.

По расчетам соискателя, при ресурсосберегающем земледелии значительно сокращаются затраты на производство единицы продукции. При этом естественнонаучной основой минимальной обработки почвы служит установленная закономерность, что почвы способны к саморегулированию своих агрофизических свойств под влиянием естественных факторов. Мировой опыт доказал, что ежегодная глубокая плужная обработка почвы не только ресурсоемкий процесс – она наносит непоправимый вред почвенной микрофлоре, усиливает эрозионные процессы. В диссертации рекомендуется развернутая система ресурсосберегающих технологий по каждой культуре.

Для определения эффективности ресурсосберегающих технологий и в целом инвестиций диссертантом предлагается совокупность экономико-математических приемов с учетом фактора времени и обоснованием размера необходимых инвестиций.

В отраслях животноводства сельскохозяйственных организаций, фермерских хозяйств ресурсосберегающие технологии во многом предопределяются научно обоснованной структурой посевных площадей кормовых культур, позволяющей производить высококачественные корма и организовать полноценное экономически выгодное кормление животных для получения конкурентоспособной продукции.

В конкретной организации структура кормопроизводства определяется наличием поголовья, потребностью его в кормах с учетом породных особенностей и уровня продуктивности животных. На основе качественных характеристик растительной массы кормовых культур рассчитывается их соотношение в посевных площадях и формируется севооборот. Окончательное по составу культур решение принимается только после изучения возможности заготовить из растительного сырья высококачественный корм с учетом имеющейся кормозаготовительной техники.

Исследования показали, что научно обоснованная инновационная система производства и заготовки кормов остается важным фактором обеспечения рентабельности производства и реализации продукции животноводства, а также приоритетным направлением совершенствования системы управления производственными затратами.

5. Обоснованы методические подходы к организации системы материального стимулирования менеджеров и рядовых работников за экономию затрат на производство сельскохозяйственной продукции при увеличении его объема и повышении качества продукции.

В теоретическом разделе диссертации доказывается, что эффективное использование ресурсов в процессе производства и реализации продукции во многом связано с качеством управления коллективом и трудовым процессом. При этом основным критерием оценки деятельности управленческого персонала должна быть вновь созданная продукция в сопоставлении с затраченными ресурсами, а управляемого объекта – обеспечение заданного уровня затрат на единицу продукции. Очевидно, что реализацию экономических интересов как субъекта, так и объекта управления целесообразно организовать в зависимости от названных показателей. Только в этом случае менеджеры и рядовые работники сельскохозяйственной организации получают объединяющий их стимул к экономии затрат производства на единицу продукции в форме дифференцированной оплаты труда.

За достижение данной важнейшей хозяйственной цели могут быть установлены, кроме оплаты труда, внутрифирменные льготы в виде участия в прибыли, продажи продукции своим работникам со скидкой, предоставления им беспроцентных или низкопроцентных ссуд, страхования здоровья работников за счет средств организации, доплаты за профессиональное мастерство и др.

Одной из самых эффективных форм материального стимулирования в дорыночном периоде считалась оплата труда работников управления сельскохозяйственных организаций в зависимости от величины валово-

го дохода. В процессе организации оплаты труда управленческого персонала от валового дохода самым ответственным моментом является расчет его базового уровня. Здесь существуют два подхода: в первом случае за основу берется фактически достигнутый, во втором – нормативный уровень валового дохода. По мнению соискателя, первый способ можно использовать в хозяйствах, где достигнуты достаточно стабильная рентабельность производства (не менее 15%) и относительно высокий уровень заработной платы.

Для низкорентабельных, с неустойчивой экономикой, организаций больше подходит второй способ, поскольку целью организации названной системы оплаты труда работников аппарата управления является реальное увеличение величины прибыли и повышение уровня заработной платы работников.

Нормативный уровень валового дохода рекомендуется определять методом многомерного корреляционно-регрессионного моделирования, учитывающего величину и уровень использования организацией производственных ресурсов. К ним можно отнести качество и хозяйственную ценность земли (в баллах), размер затрат на производство, численность работников, занятых в сельском хозяйстве, стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, величину фонда оплаты труда: все это в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий.

Для решения такой математической задачи необходимо было сформировать информационную базу, поскольку в официальных формах бухгалтерской отчетности организаций агропромышленного комплекса в последние годы показатель валового дохода отсутствует, а также нет единого мнения ученых-экономистов по методике его определения. В диссертации рекомендуется авторская методика определения всех необходимых для решения моделей показателей.

Предлагаемая соискателем система оплаты труда менеджеров не преследует цель экономии заработной платы путем ущемления их экономических интересов. Наоборот, она позволит повысить качество управления хозяйственной деятельностью в условиях жесткой конкуренции не только между производителями однородной продукции, но и между различными отраслями экономики.

При разработке предложений по организации оплаты труда работников управления общехозяйственного значения целесообразно использовать производственную функцию, характеризующую возможный объем валового дохода в зависимости от уровня использования ресурсов. Такая функция соответствует статусу работников этой категории и ка-

честву выполнения ими обязанностей по управлению потоками готовой продукции. Они могут ее реализовать внешним потребителям или направить на внутрихозяйственное производственное потребление с тем, чтобы получить максимальную выгоду.

Проведенное исследование, анализ собранной и обработанной информации, составление и решение экономико-математических моделей позволили автору диссертации сформулировать ряд выводов и обосновать рекомендации по совершенствованию системы управления затратами на производство продукции сельского хозяйства:

1. Низкая окупаемость затрат в большинстве сельскохозяйственных организаций России, в том числе и Республики Татарстан, является следствием необоснованного роста себестоимости основных видов сельскохозяйственной продукции из-за недостаточного уровня и качества управления затратами на производство продукции. По этой причине сокращаются размеры сельскохозяйственного производства, ликвидируются производственные участки, уменьшается численность рабочих мест. Соответственно сокращается численность сельского населения и нависает угроза дальнейшему существованию многих сельских поселений.

2. Результаты корреляционно-регрессионного моделирования, осуществленного на информационной базе организаций, находящихся в различных природно-экономических зонах Республики Татарстан, показали, что дополнительные затраты на производство имеют убывающую отдачу, хотя рыночные цены на сельскохозяйственную продукцию растут довольно высокими темпами. В сложившейся ситуации требуется коренное совершенствование управления сельскохозяйственными организациями и прежде всего в направлении расширения инвестиционной привлекательности на основе резкой активизации человеческого фактора.

3. Одним из приоритетных факторов эффективного функционирования сельскохозяйственных организаций остается оптимизация структуры производства, что связано с колебанием рыночной конъюнктуры, появлением новых технологий, изменением ресурсного потенциала и другими условиями внешней среды.

4. Учитывая высокую роль современных информационно-коммуникационных систем, целесообразно при оптимизации структуры производства более широко использовать экономико-математические методы и модели. Разработанная и подробно описанная в диссертации оптимизационная модель в основном носит методический характер. Используя изложенные в работе методические подходы, специалисты ор-

ганизаций (предприятий) могут успешно решать свои проблемы. Расчеты показывают, что за счет оптимизации структуры производства, при прочих равных условиях, можно повысить производительность труда на 8 – 10% и на этой основе – рентабельность производства.

5. В настоящее время широкое распространение получают инновационные ресурсосберегающие технологии как в растениеводстве, так и в животноводстве, опыт внедрения которых описан в диссертации. Данные технологии позволят существенно снизить затраты на приобретение и содержание основных средств, расход энергетических ресурсов и повысить производительность труда.

6. Большую роль в снижении затрат могут сыграть обоснованные в диссертации методические подходы к разработке и использованию нормативов затрат на производство зерна, сахарной свеклы, молока, прирост крупного рогатого скота и свиней для разных зон Республики Татарстан. Сельскохозяйственные организации этих зон могут их использовать в качестве информационной базы для своего творческого поиска. На снижение удельных затрат на производство продукции могут оказать положительное влияние развитие научно-технического прогресса, повышение квалификации кадров и качество управления организацией.

7. С нормированием затрат ресурсов тесно связано бюджетирование. С одной стороны, оно является стоимостным выражением затрат, с другой – финансовым источником приобретения ресурсов, то есть организации производственного процесса. Постоянный контроль за выполнением бюджета позволяет принимать оперативные хозяйственные решения по эффективному функционированию организации.

8. В обеспечении эффективной деятельности сельскохозяйственной организации неопценимая роль принадлежит человеческому фактору. Работники всех уровней должны быть материально и морально заинтересованы в разумной относительной экономии затрат при одновременном увеличении объемов производства и повышении качества продукции. В диссертации предлагается система оплаты труда руководителей организаций, предприятий от валового дохода, а специалистов и рядовых работников – от соблюдения нормативов удельных затрат ресурсов. Сделать это можно только на основе внутрихозяйственного (коммерческого) расчета или контроллинга.

Использование разработанного соискателем комплекса мер позволит коренным образом улучшить управление производственными затратами, а следовательно, и укрепить экономику любой сельскохозяйственной организации, улучшить социальную атмосферу в коллективах и сохранить статус сельских территорий.

**Основные положения диссертационной работы получили
отражение в следующих публикациях автора:**

Статья в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях

1. Фалахиева, З.Ф. * От материального стимулирования к экономии издержек производства / З. Ф. Фалахиева // Экономический вестник Республики Татарстан. – 2008. – № 1. – С. 60–64. – 0,45 п.л.

Публикации в других изданиях

2. Фалахиева, З. Ф. К вопросу об управлении затратами в сельскохозяйственных организациях / М. Х. Ибрагимов, З. Ф. Фалахиева // Вестник экономики, права и социологии. – 2007. – №1. – С. 19-24. – 0,70 п.л. (авт. 0,35 п.л.).

3. Фалахиева, З. Ф. Маржинальный анализ фермерского хозяйства «Энже» и эффект совместного рычага как фактор коммерческого и финансового риска хозяйства / Л. М. Рабинович, Е. П. Фадеева, З. Ф. Фалахиева // Евразийский мир: многообразие и единство: материалы международной научно-практической конференции (11 мая 2007 года). – Т. 2. – Казань: Познание, 2007. – С. 243-251. – 0,60 п.л. (авт. 0,24 п.л.).

4. Фалахиева, З. Ф. Определение безубыточности инвестиционного проекта методом Монте-Карло / З. Ф. Фалахиева // Актуальные проблемы экономики и права. – Казань: Познание, 2007. – Т. 3. – С. 70-71. – 0,15 п.л.

5. Фалахиева, З. Ф. Оценка эффективности и риска инвестиционного проекта в фермерском хозяйстве / Е. П. Фадеева, З. Ф. Фалахиева // Инновационное развитие агропромышленного комплекса: материалы Всероссийской научно-практической конференции. – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2007. – С. 28-29. – 0,15 п.л. (авт. 0,05 п.л.).

6. Фалахиева, З.Ф. Управление затратами на основе использования экономико-математических методов / З. Ф. Фалахиева // Вестник экономики, права и социологии. – 2008. – №1. – С. 40-43. – 0,32 п.л.

* Фамилия изменена в связи со вступлением в брак.

Бумага офсетная. Печать офсетная.
Усл. п. л. 1,0. Тираж 100 экз. Заказ № 3953.

Редакционно-издательский центр
Марийского государственного технического университета
424006 Йошкар-Ола, ул. Панфилова, 17

10²